

第一章

▲ 历年分值：2~4分 ▲ 本章答案：P211

总论



扫我做试题

刷 单项选择题

刷基础 很好懂

1. 企业发生的下列交易或事项中，符合谨慎性这一会计信息质量要求的是()。
 - A. 采用加速折旧法计提固定资产折旧
 - B. 根据业务性质，区分流动资产和非流动资产的列报
 - C. 同一企业不同的会计期间采用相同的会计政策
 - D. 计提秘密准备
2. 下列资产计量中，体现按历史成本计量的是()。
 - A. 公允价值模式计量的投资性房地产不计提折旧、摊销和减值
 - B. 盘盈固定资产入账价值的确定
 - C. 按实际支付的全部价款作为取得资产的入账价值
 - D. 交易性金融资产期末按公允价值调整账面价值

刷进阶 快

3. 下列关于权责发生制与收付实现制的表述中，正确的是()。
 - A. 采用权责发生制，能更加准确地反映特定期间的财务状况及经营成果
 - B. 收付实现制考虑了与现金收支行为相连的经济业务实质是否已经发生
 - C. 我国企业应该以收付实现制为基础进行会计核算
 - D. 我国行政事业单位预算会计一般采用权责发生制
4. 下列各项业务中，能使企业资产和所有者权益总额同时增加的是()。

关于“扫我做试题”，你需要知道

移动端操作：使用“正保会计网校”APP扫描“扫我做试题”二维码，即可同步在线做题。

电脑端操作：使用电脑浏览器登录正保会计网校（www.chinaacc.com），进入“我的网校我的家”，打开“我的图书”选择对应图书享受服务。

提示：首次使用需扫描封面防伪码激活服务。

- A. 其他权益工具投资公允价值增加
- B. 支付符合资本化条件的开发支出
- C. 资本公积转增资本
- D. 宣告分派股票股利

刷易错 大突破

5. 为盘活存量资产，提高资金使用效率，甲公司与某银行签订应收账款附追索权保理总协议，该银行向甲公司一次性授信 5 000 万元，甲公司可以随时向该银行出售应收账款。历史上甲公司频繁向银行出售应收账款，且出售金额重大。甲公司将拟用于与该银行开展保理业务的应收账款划分为以摊余成本计量的金融资产。假定不考虑其他因素，甲公司的这一会计处理体现的会计信息质量要求是()。
- A. 实质重于形式
 - B. 可靠性
 - C. 谨慎性
 - D. 可比性

刷真题 预会考

6. (2024 年)^①公允价值套期中的被套期项目按公允价值计量，体现的会计信息质量要求是()。
- A. 谨慎性
 - B. 及时性
 - C. 相关性
 - D. 重要性

刷冲关 快速通

7. 甲公司 2×14 年 12 月 20 日与乙公司签订商品销售合同。合同约定：甲公司应于 2×15 年 5 月 20 日前将合同标的商品运抵乙公司，由乙公司验收，在商品运抵乙公司前灭失、毁损、价值变动等风险由甲公司承担。甲公司该项合同中所售商品为库存 W 商品，2×14 年 12 月 30 日，甲公司根据合同向乙公司开具了增值税专用发票并于当日确认了商品销售收入。W 商品于 2×15 年 5 月 10 日发出并于 5 月 15 日运抵乙公司验收合格。对于甲公司 2×14 年 W 商品销售收入确认的恰当性判断，除考虑与会计准则规定的收入确认条件的符合性以外，还应考虑可能违背的会计基本假设是()。
- A. 会计主体
 - B. 会计分期
 - C. 持续经营
 - D. 货币计量
8. 甲公司在编制 2×17 年度财务报表时，发现 2×16 年度某项管理用无形资产未摊销，应摊销金额 20 万元，甲公司将该 20 万元补记的摊销额计入 2×17 年度的管理费用，甲公司 2×16 年和 2×17 年实现的净利润分别为 20 000 万元和 15 000 万元。不考虑其他因素，则甲公司上述会计处理体现的会计信息质量要求是()。
- A. 重要性
 - B. 相关性
 - C. 可比性
 - D. 及时性

① 本书所涉及的历年考题均为考生回忆，并已根据 2025 年考试大纲修改过时内容。

刷多项选择题

刷基础 很 易懂

9. 下列各项属于中国注册会计师职业道德基本原则的有()。
- A. 诚信
B. 独立性
C. 专业胜任能力和勤勉尽责
D. 保密
10. 下列关于财务报告构成及内容的相关表述, 正确的有()。
- A. 利润表有助于使用者分析评价企业的盈利能力及其构成与质量
B. 资产负债表是反映企业在某一特定日期的经营成果的会计报表
C. 财务报表由报表及其附注两部分构成
D. 财务报告包括财务报表和其他应在财务报告中披露的相关信息和资料

刷进阶 快 提升

11. 企业披露的可持续信息应当包括的核心要素有()。
- A. 治理
B. 战略
C. 风险和机遇管理
D. 指标和目标

刷易错 大 突破

12. 下列关于会计要素确认以及计量的相关表述中, 正确的有()。
- A. 企业在生产经营活动中积累的无法找到适当应用场景的大量原始数据, 即使在关联性、精准性、及时性等方面存在质量欠缺, 也应当将该数据确认为资产
B. 对于确认为无形资产类别的数据资源, 如果不具备公允价值计量条件, 则可以以评估方式得出的金额直接作为后续计量的依据
C. 企业根据多年来制定的销售政策, 对于售出商品提供一定期限内的售后保修服务, 应当将其确认为一项负债
D. 企业向所有者分配利润会导致经济利益的流出, 该经济利益的流出属于所有者权益的抵减项目, 不应当确认为费用

刷真题 很 会考

13. (2023年)下列各项中属于会计人员职业道德范畴的有()。
- A. 持续提升会计能力, 提升财务报告质量
B. 严于律己, 维护会计行业与会计职业声誉
C. 严格遵循企业会计准则, 抵制会计造假
D. 监督企业财务收支, 保障企业财产安全

刷冲关 快
速通

14. 甲公司对本期发生的有关交易和事项会计处理如下：①甲公司获悉债务人乙公司发生严重财务困难，预期很可能不能偿还前期货款 100 万元。甲公司对该项应收款项全额计提坏账准备。②甲公司本期收到丙公司预付购货款，鉴于本期甲公司销售不佳，甲公司遂将该笔预收款转入当期营业收入。③甲公司本期采用分期付款购买一项生产用设备，按照分期付款额的现值作为该固定资产的入账价值。④由于投资性房地产公允价值能够持续取得，甲公司将投资性房地产由成本模式转为公允价值模式计量。根据上述资料，不考虑其他因素，下列说法中不正确的有()。
- A. 甲公司对应收乙公司的款项计提坏账准备体现了会计信息质量的谨慎性要求
- B. 甲公司将预收丙公司货款确认为当期收入体现了会计信息质量的相关性要求
- C. 甲公司按照分期付款额的现值作为固定资产入账价值违背了会计信息质量的可靠性要求
- D. 甲公司对投资性房地产后续计量模式由成本模式转为公允价值模式违背了会计信息质量的可比性要求
15. 甲公司为一一般工业企业，2×23 年发生下列经济业务：①以经营租赁方式出租固定资产取得租金收入 100 万元；②出售无形资产产生净收益 200 万元；③其他债权投资公允价值变动收益 300 万元；④发生具有商业实质且公允价值能够可靠计量的非货币性资产交换，换出投资性房地产的账面价值低于其公允价值的差额为 400 万元。根据上述资料，不考虑其他因素，下列表述中不正确的有()。
- A. 以经营租赁方式出租固定资产取得的租金收入 100 万元属于利得
- B. 具有商业实质且公允价值能够可靠计量的非货币性资产交换中，换出投资性房地产的账面价值低于其公允价值的差额 400 万元不属于利得
- C. 甲公司直接计入所有者权益的利得是 600 万元
- D. 甲公司直接计入当期损益的利得是 300 万元



扫我看答案

第二章

▲ 历年分值：2~4分 ▲ 本章答案：P214

存 货



扫我做试题



单项选择题

刷基础 很 易懂

16. 下列各项中，不应计入企业存货成本的是()。
- A. 确认为存货的数据资源在数据加工过程中发生的数据采集、脱敏等支出
 - B. 采购原材料入库前所发生的挑选整理费
 - C. 委托外单位加工一批物资的过程中所产生的消费税(该批物资收回后将用于生产应税消费品)
 - D. 在生产过程中为达到下一个生产阶段所必须发生的仓储费

刷进阶 快 提升

17. 甲公司为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为13%。2×21年购入乙材料150千克，收到的增值税专用发票注明价款900万元，增值税税额为117万元。发生运输费用并取得增值税专用发票注明价款10万元，增值税税额为0.9万元。另发生包装费为3万元，途中保险费用为2.7万元(假定不考虑包装费、保险费的增值税因素)。原材料运抵企业后，验收入库的乙材料为148千克，运输途中发生合理损耗2千克。不考虑其他因素，该批材料的入账价值是()。
- A. 915.7万元 B. 910万元 C. 913万元 D. 914.7万元
18. 甲公司库存A产成品的月初数量为1000台，月初账面余额为8000万元；A在产品的月初数量为400台，月初账面余额为600万元。当月为生产A产品耗用原材料、发生直接人工和制造费用共计15400万元，其中包括因台风灾害而发生的停工损失300万元。当月，甲公司完成生产并入库A产成品2000台，销售A产成品2400台。当月末甲公司库存A产成品数量为600台，无在产品。甲公司采用一次加权平均法按月计算发出A产成品的成本。不考虑其他因素，甲公司A产成品当月末的账面余额为()。
- A. 4710万元 B. 4740万元 C. 4800万元 D. 5040万元

刷易错 大 突破

19. A企业为一生产制造型企业，属于增值税一般纳税人，适用的增值税税率为13%。2×20年12月5日委托B企业加工应税消费品(商品加工完工后直接用于出售，同类产品售价为400万元)，A企业发出材料成本300万元，支付加工费60万元(不含增值

税), 该产品适用的消费税率为 10%, 2×20 年 12 月 20 日材料加工完成, A 企业收回该委托加工物资并验收入库。不考虑其他因素。A 企业收回委托加工物资的成本为()。

A. 300 万元 B. 360 万元 C. 400 万元 D. 396 万元

20. 甲公司主要从事 X 产品的生产和销售, 生产 X 产品所使用的主要材料 Y 材料全部从外部购入。2×22 年 12 月 31 日, 甲公司库存 Y 材料的成本为 5 600 万元, 若将全部库存 Y 材料加工成 X 产品, 甲公司估计还需发生成本 1 800 万元。预计使用该批材料所生产的 X 产品售价总额为 7 000 万元, 预计的销售费用及相关税费总额为 300 万元, 若将库存 Y 材料全部予以出售, 其市场价格为 5 000 万元。假定甲公司持有 Y 材料的目的是将其用于 X 产品的生产。不考虑其他因素, 甲公司该批 Y 材料的可变现净值是()。

A. 4 900 万元 B. 5 000 万元 C. 5 300 万元 D. 6 700 万元

刷真题 【真题】

21. (2024 年)2×23 年 1 月, 甲公司生产车间领用成本 100 万元的零部件用于生产产品, 根据历史经验, 零部件在加工过程中的正常毁损率为 2%; 由于人工操作失误, 实际损耗率为 5%。不考虑相关税费和其他因素, 甲公司应计入产成品成本的零部件成本为()。

A. 95 万元 B. 97 万元 C. 100 万元 D. 98 万元

22. (2024 年)11 月 1 日, 甲公司首次购入专门用于生产 A 产品的原材料 10 吨, 价格为 100 万元; 11 月 30 日购入 40 吨, 价格为 135 万元; 12 月领用了 10 吨用于生产 A 产品, 生产 A 产品时每件产品需要使用 1 吨原材料。年末 A 产品尚未完工, A 产品的市场销售价格为 5.5 万元/件, 将原材料生产成 A 产品的加工费为 1.1 万元/件。甲公司发出存货成本采用移动加权平均法核算。不考虑其他因素, 甲公司年末对该原材料应计提的存货跌价准备为()。

A. 12 万元 B. 56 万元 C. 20 万元 D. 0

刷冲关 【快】

23. 下列事项中, 不应在资产负债表“存货”项目中列示的是()。

A. 自初始确认时起摊销期限不超过一个正常营业周期的合同履约成本
B. 确认为存货的数据资源
C. 因附有销售退回条款的销售业务而确认的应收退货成本
D. 房地产开发企业建造的用于对外出售的商品房

24. A 公司对存货采用单个存货项目计提存货跌价准备。2×22 年 9 月 26 日, A 公司与 B 公司签订了一份不可撤销的销售合同, 双方约定, A 公司应于 2×23 年 3 月 10 日以每台 56 万元的价格向 B 公司销售 6 台乙产品。2×22 年 12 月 31 日, A 公司库存乙产品 8 台, 其单位成本为 56 万元(此前未计提存货跌价准备), 市场销售价格为每台 60 万元。假定每台乙产品的销售费用和税金为 1 万元。不考虑其他因素, 2×22 年 12 月 31 日, A 公司库存乙产品的账面价值为()。

A. 453 万元 B. 447 万元 C. 442 万元 D. 445 万元

25. 下列各项关于存货清查的处理, 不正确的是()。
- A. 由于管理不善造成的存货盘亏净损失计入管理费用
 - B. 自然灾害造成的存货盘亏净损失计入营业外支出
 - C. 属于自然溢余的存货盘盈应计入营业外收入
 - D. 存货盘盈、盘亏如果属于重大会计差错, 应当按照前期会计差错更正的相关规定进行会计处理

刷多项选择题

刷基础 很易懂

26. 关于企业在加工存货过程中发生的直接人工和制造费用, 下列表述正确的有()。
- A. 成本计算的基本方法有品种法、分批法和分步法三种
 - B. 直接人工和制造费用的分配方法一经确定, 不得随意更改
 - C. 企业具体选用哪种方法分配制造费用, 由企业自行决定
 - D. 在各种产品之间分配制造费用的方法包括约当产量比例法、定额比例法等

刷进阶 欲提升

27. 下列关于可变现净值的说法中正确的有()。
- A. 确定存货可变现净值时所涉及的销售费用, 除包括增量成本外, 还应包括将在销售存货过程中必须发生的、除增量成本以外的其他成本
 - B. 为执行合同而持有的存货, 其可变现净值应该以市场价格为基础计算确定
 - C. 企业销售合同中规定的履约合同的资产尚未生产出来, 但企业已经持有专门用于生产该存货的原材料, 此时产品可变现净值应以其合同价款为基础计算确定
 - D. 企业持有的存货数量大于企业销售合同中规定的数量时, 该存货的可变现净值应该就合同价款和市场价格款的平均数考虑
28. 下列关于发出存货成本计量方法的表述中正确的有()。
- A. 在物价下降时, 采用先进先出法, 会高估企业当期利润和库存存货价值
 - B. 对收发较频繁的企业不适用移动加权平均法
 - C. 月末一次加权平均法不利于存货成本的日常管理与控制
 - D. 个别计价法确认的存货成本最为准确

刷易错 大突破

29. 下列各项中, 属于企业存货的有()。
- A. 为建造生产车间而购入的钢材
 - B. 汽车销售企业在日常活动中购进并用于销售的二手车
 - C. 再生资源回收公司收购的废旧钢材, 拟经回炉熔炼后进行出售

- D. 某工业生产企业购入的低值易耗品
30. 对于确认为存货的数据资源, 下列属于企业应当在会计报表附注中披露的信息有()。
- A. 数据资源的应用场景及行业前景分析
- B. 确定数据资源存货发出成本的方法
- C. 数据资源存货可变现净值的确定依据
- D. 用于形成数据资源的原始数据类型及来源

刷真题

【真题】

31. (2021年)下列关于企业存货计量的说法中, 正确的有()。
- A. 季节性停工期间发生的停工损失应计入存货成本
- B. 生产设备发生的日常维修费用应计入存货成本
- C. 受托加工存货成本中, 不应包括委托方提供的材料成本
- D. 存货入库后发生的仓储费用应计入存货成本

刷冲关

【快题】

32. 下列各项中会引起存货账面价值发生增减变动的有()。
- A. 冲回多计提的存货跌价准备
- B. 采购途中因意外灾害发生的物资毁损
- C. 发出商品但尚未确认收入
- D. 委托外单位加工发出的材料
33. 甲公司为增值税一般纳税人, 适用的增值税税率为13%, 消费税税率为10%。甲公司2×22年度发生的部分交易或事项如下: ①1月1日, 甲公司接受乙公司以一批原材料进行投资, 双方签订投资合同约定该批原材料的价值为100万元, 但是该批原材料在当地存在活跃市场, 市场价格仅为80万元。甲公司于当日收到该批原材料, 并取得乙公司开具的增值税专用发票, 发票注明增值税税额为10.4万元, 甲公司另支付运输费1.09万元(含税金额, 税法允许按照9%计算进项税额抵扣), 人员差旅费0.2万元; ②12月31日库存商品M, 账面余额为500万元, 未计提存货跌价准备。库存商品M中, 有40%已签订销售合同, 合同价款为230万元; 另60%未签订合同, 按照一般市场价格预计销售价格为290万元。库存商品M的预计销售费用和税金共计25万元。不考虑其他因素, 下列各项关于甲公司存货的相关表述中, 正确的有()。
- A. 接受乙公司投入的原材料, 应当以市场价格80万元为基础确定其入账价值
- B. 甲公司发生的人员差旅费0.2万元, 应计入当期损益
- C. 甲公司发生的运费计入存货成本的金额为1万元
- D. 期末库存商品M发生减值, 应计提存货跌价准备25万元



扫我看答案

第三章

▲ 历年分值：2~4分 ▲ 本章答案：P218

固定资产



扫我做试题

刷 单项选择题

刷基础 很 易懂

34. 下列各项中，关于固定资产会计处理的表述中，不正确的是()。
- A. 甲公司外购一台生产设备，将购买设备的不含税价款、运杂费和专业人员服务费计入设备成本
 - B. 企业确认弃置费用形成预计负债后，因折旧率等变动引起预计负债减少的，以该固定资产账面价值为限扣减固定资产成本，减少额超过该固定资产账面价值的，超出部分确认为当期损益
 - C. 乙公司以一笔款项购入多项没有单独标价的固定资产，按照各项固定资产的账面价值比例对总成本进行分配，分别确定各项固定资产的成本
 - D. 对于构成固定资产的某项组成部件相对于该固定资产总成本而言不重大的，企业也可以选择对该组成部件单独计提折旧
35. 下列各项中，关于固定资产会计处理的表述中，不正确的是()。
- A. 工业企业所持有的工具、用具等数量多、单价低的资产，使用期限超过一年的，通常确认为固定资产
 - B. 飞机的引擎，如果其与飞机机身具有不同的使用寿命、适用不同折旧率或折旧方法，则企业应当将其确认为单项固定资产
 - C. 企业由于安全或环保的要求购入的设备应确认为固定资产
 - D. 企业使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减“专项储备”科目

刷进阶 快 提升

36. 甲公司为增值税一般纳税人，其20×6年5月10日购入需安装设备一台，购买价款为500万元，可抵扣增值税进项税额为65万元。为购买该设备发生运输途中保险费20万元。设备安装过程中，领用材料50万元，相关增值税进项税额为6.5万元；支付安装工人工资12万元。设备于20×6年12月30日达到预定可使用状态，采用年数总和法计提折旧，预计使用寿命为10年，预计净残值为零。不考虑其他因素，20×7年该设备应计提的折旧额为()。(计算结果保留两位小数)
- A. 102.18万元 B. 103.64万元 C. 105.82万元 D. 116.64万元
37. 甲公司2×22年6月30日将一栋自用办公楼进行出售，收取价款380万元。该办公楼为

2×18年自行开发建造的，于2×18年12月31日完工并投入使用，入账成本为490万元。甲公司对该项办公楼采用直线法计提折旧，预计净残值为10万，预计使用寿命为20年。至2×21年末，该办公楼出现减值迹象，可收回金额为340万元。减值后原使用寿命和折旧方法不变，预计净残值为0。假定不考虑其他因素，出售该项办公楼对2×22年损益的影响金额为()。

- A. 29.5万元 B. 40万元 C. -26万元 D. 50万元

刷易错 大突破

38. 甲公司2×22年1月1日采用分期付款购入一台需要安装的大型设备，合同约定价款为800万元，同时约定甲公司应自2×22年起每年年末支付160万元，分5年支付完毕。2×22年发生安装费用5.87万元，至本年年末该设备安装完成。假定甲公司适用的折现率为10%。已知： $(P/A, 10\%, 5) = 3.7908$ 。不考虑其他因素，则该项设备的入账价值为()。(计算结果保留两位小数)
- A. 606.53万元 B. 612.40万元 C. 673.05万元 D. 800.00万元
39. 甲公司为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为13%。该公司于2×21年12月31日开始对某生产用设备进行改良。改良之前，该设备的账面价值为120万元，改良过程中领用成本为50万元的自产应税消费品，该产品市场售价为80万元，适用的消费税税率为10%。另外，领用了原计划用于生产产品的成本为60万元的外购原材料。改良工程于2×22年3月31日完工，并于当日投入使用。预计该设备尚可使用年限为8年，采用双倍余额递减法计提折旧，预计净残值为18万元。不考虑其他因素，甲公司2×22年应对该固定资产计提的折旧金额为()。(计算结果保留两位小数)
- A. 44.63万元 B. 41.25万元 C. 23.44万元 D. 22.31万元

刷真题 慎会考

40. (2024年)甲公司建造一栋厂房，建造期间占用的土地使用权摊销金额为150万元，发生人工费用及材料费用共计2800万元，建造厂房过程中发生工程物资毁损净损失20万元。为满足厂房安全生产，提取安全生产费400万元购买设备。该厂房至年末已经完工，未发生除上述事项以外的其他支出。不考虑其他因素，建造厂房的入账价值为()。
- A. 3370万元 B. 3350万元 C. 2970万元 D. 2950万元
41. (2023年)甲公司自行建造了一个矿井，于2×23年末完工并办理竣工决算手续，累计发生的支出包括：①消耗材料支出5000万元；②外包第三方乙公司进行建筑施工，合同价款为3000万元，已支付给乙公司2500万元；③建造期间发生工程物料发放计量差错盘亏100万元，此外，甲公司预计采矿结束后需进行环境恢复，预计发生的支出现值为200万元。2×23年末甲公司上述矿井的成本为()。
- A. 8300万元 B. 7500万元 C. 7700万元 D. 8200万元

刷冲关 快通过

42. 甲公司2×21年1月份发生如下交易：①1月1日，接受投资者投入的固定资产，投资

合同约定该资产价值为 60 万元，并且约定实收资本的金额为 60 万元，当日该资产公允价值为 65 万元。②1 月 2 日，与债务人乙公司进行债务重组，收到抵债的固定资产，重组当日甲公司债权的公允价值为 20 万元，账面价值为 30 万元，已计提坏账准备 5 万元。③1 月 5 日，与丙公司进行资产置换，换出专利权的账面价值为 40 万元，公允价值为 50 万元；换入一项管理设备并将其确认为固定资产，换入资产公允价值为 58 万元；甲公司另支付补价 8 万元，该资产置换具有商业实质。假定不考虑其他因素，甲公司因上述业务增加固定资产的金额为()。

A. 130 万元 B. 135 万元 C. 138 万元 D. 143 万元

43. 甲公司作为增值税一般纳税人，2×19 年 3 月初从蓝天公司购入设备一台，实际支付买价 300 万元，增值税为 39 万元，支付运杂费 10 万元(不考虑运费增值税)，途中保险费 29 万元，当月达到预定可使用状态。该设备预计可使用 5 年，无残值。甲公司固定资产折旧采用双倍余额递减法计提。由于工作人员操作不当，该设备于 2×20 年年末报废，有关人员赔偿 18 万元，收回变价收入 12 万元，假定不考虑其他因素，该设备的报废净损失是()。

A. 214.08 万元 B. 112.38 万元 C. 234 万元 D. 207.3 万元

刷多项选择题

刷基础 很 好懂

44. 甲公司出包方式建造厂房，建造过程中发生的下列支出中，应计入所建造固定资产成本的有()。
- A. 支付给第三方监理公司的监理费
B. 为取得土地使用权而缴纳的土地出让金
C. 为建造工程发生的负荷联合试车费
D. 建造期间因可预见的不可抗力导致暂停施工发生的费用
45. 下列各项中，关于固定资产折旧的相关表述正确的有()。
- A. 某企业的生产线因所在地电力短缺而停产，该企业应停止计提该生产线的折旧
B. 对于构成固定资产的每个部件的成本与该固定资产总成本相比是重大的，企业应对该重要部件单独计提折旧
C. 如果固定资产并未终止确认或划分为持有待售非流动资产，但处于闲置状态或处于退出活跃的使用状态时，仍应计提折旧，除非该固定资产已提足折旧
D. 与固定资产有关的经济利益预期消耗方式发生重大改变的，应当调整折旧方法

刷进阶 快 提升

46. 经国家审批，某企业计划建造一座核电站，其主体设备核反应堆将会对当地的生态环境产生一定的影响。根据法律规定，企业应在该项设备使用期满后将其拆除，并对造

成的污染进行整治。2×22年1月1日，该项设备建造完成并交付使用，建造成本共100 000万元。预计使用寿命20年，预计弃置费用为1 000万元。假定折现率(即为实际利率)为10%。2×26年12月31日，由于技术进步，该企业预计发生的弃置费用由1 000万元下降至950万元。假定适用的折现率不变。已知： $(P/F, 10\%, 20) = 0.148 64$ ； $(P/F, 10\%, 15) = 0.239 39$ 。不考虑其他因素，下列正确的会计处理有()。(计算结果保留两位小数)

- A. 2×22年1月1日弃置费用的现值为148.64万元
 - B. 2×22年1月1日固定资产入账价值为100 148.64万元
 - C. 2×23年应负担的利息费用为16.35万元
 - D. 2×26年12月31日，应调减固定资产账面价值11.97万元
47. 甲公司为增值税一般纳税人，其存货和动产设备适用的增值税税率为13%，不动产适用的增值税税率为9%。2×21年12月20日自建完成一栋写字楼，作为行政办公楼使用，入账价值为300万元，预计使用寿命为60年，预计净残值为0，甲公司对其按照年限平均法计提折旧。2×23年末该写字楼出现减值迹象，预计可收回金额为232万元。假定减值后原使用寿命、预计净残值和折旧方式均不变。2×24年6月30日，为了防止该办公楼继续减值，甲公司决定对其进行改造。该项改造工程自2×24年7月1日开始正式启动，发生改造支出70万元；领用外购原材料20万元，该原材料购入时进项税额为2.6万元；替换一部旧设施，被替换部分的账面价值为5.4万元，新设施的账面价值为10.4万元。至2×24年12月31日改造完成，改造后甲公司预计其使用寿命将增长，预计尚可使用65年，预计净残值为0，仍按照年限平均法计提折旧。假定不考虑其他因素，下列表述中正确的有()。
- A. 2×23年末应计提的减值准备为58万元
 - B. 2×24年改造前写字楼账面价值为230万元
 - C. 2×24年改造完成后写字楼账面价值为328.4万元
 - D. 2×25年末写字楼账面价值为319.76万元

刷易错 大突破

48. 下列与固定资产有关的事项中，可能对企业当期损益造成直接影响的有()。
- A. 固定资产改良之后的账面价值小于可收回金额
 - B. 生产车间使用的固定资产发生的日常维修费用
 - C. 计提固定资产减值准备
 - D. 管理不善造成的固定资产毁损

刷真题 很会考

49. (2019年)下列各项关于固定资产会计处理的表述中，正确的有()。
- A. 为保持生产用固定资产使用状态而发生的日常修理支出予以资本化计入固定资产成本
 - B. 达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产以暂估价值为基础计提折旧

- C. 为提升性能进行更新改造的固定资产停止计提折旧
- D. 已签订不可撤销合同，拟按低于账面价值的价格在1年内出售的固定资产，停止计提折旧并按账面价值结转固定资产清理

刷冲关 快 速通

50. 甲公司为增值税一般纳税人，该公司自2×23年1月1日开始自行建造某项生产用大型设备，预计工期为1年。为建造该设备，甲公司于开工当日向某银行借款8 000万元，年利率为5%，期限为2年。在建造过程中，共发生外购设备和材料成本7 320万元，人工成本1 200万元，安装费用1 140万元，外聘专业人员服务费360万元，员工培训费120万元。2×23年12月1日，甲公司对该设备进行试运行，在试运行过程中共发生材料等成本200万元，共生产出产品100件，每件产品的市场价格为3万元，截至2×23年12月31日尚未对外出售。2×23年12月31日，该设备达到预定可使用状态并投入使用。假定不考虑其他因素，下列说法中正确的有()。
- A. 甲公司从银行借入的款项在2×23年的利息400万元应计入在建工程成本
- B. 员工培训费120万元应计入在建工程成本
- C. 专业人员服务费360万元应计入在建工程成本
- D. 试运行所产产品应按300万元列示于2×23年12月31日资产负债表“存货”项目
51. 下列关于固定资产会计处理的表述中，不正确的有()。
- A. 盘盈的固定资产应按重置成本计量，并先通过“待处理财产损益”科目核算
- B. 企业专设销售机构发生的固定资产日常修理费用和固定资产折旧均应计入销售费用
- C. 持有待售的非流动资产如果是一个资产组，并且按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定将企业合并中取得的商誉分摊至该资产组，或者该处置组是这种资产组中的一项经营，则该处置组应当包括企业合并中取得的商誉
- D. 固定资产的大修理费用应当在发生时计入当期管理费用，金额较大时采用预提或待摊方式处理

刷综合题

刷基础 很 易懂

52. 甲公司为增值税一般纳税人，其动产适用的增值税税率均为13%。2×22年甲公司与固定资产相关的交易或事项资料如下：
- (1) 2×22年2月7日，甲公司购入一台需要安装的机器设备，取得的增值税专用发票上注明的设备价款为300万元，增值税进项税额为39万元。设备安装时，领用本公司库存商品一批，成本为100万元，售价为120万元，应支付安装工人的工资为5万元。该项固定资产于当月月末达到预定可使用状态。
- (2) 2×22年6月30日，甲公司将自用的办公楼出租给乙公司，租赁期为3年，年租金

为100万元。该办公楼于2×19年12月31日购入，成本为1500万元，预计使用年限为50年。租赁期开始日，该办公楼的公允价值为1500万元。2×22年12月31日，该办公楼的公允价值为1600万元，甲公司于当日收到2×22年下半年的租金50万元。甲公司采用公允价值模式对投资性房地产进行后续计量。

(3)2×22年7月31日，甲公司认为已有的产品A在未来销售量会越来越高，但是已有生产线的生产能力却难以满足企业需求，甲公司决定对现有生产线进行改扩建。至2×22年10月30日，该生产线改扩建完成，达到预定可使用状态，共发生支出500万元，均以银行存款支付，该生产线达到预定可使用状态之后，其生产能力大大提高，预计其总的使用寿命延长至20年。该生产线为2×18年7月31日购入，原成本为1000万元，使用寿命为10年。假定改扩建之后，该生产线的折旧方法、预计净残值均不变。

其他资料：甲公司对上述固定资产采用年限平均法计提折旧，预计净残值均为0。假定不考虑与不动产相关的税费，不考虑其他因素。

要求^①：

- (1)根据资料(1)，计算该设备的入账价值，并编制与之相关的会计分录。
- (2)根据资料(2)，编制甲公司的会计分录。
- (3)根据资料(3)，计算该生产线改扩建之后的入账价值，并编制与之相关的会计分录。
- (4)根据资料(3)，计算该生产线2×22年应计提的折旧金额。



扫我看答案

^① 本书主观题答案中金额单位均用万元表示；计算结果不为整数的，保留两位小数。

第四章

▲ 历年分值：4~8分 ▲ 本章答案：P223

无形资产



扫我做试题

刷 单项选择题

刷基础 很 易懂

53. 下列各项中，制造企业应确认为无形资产的是()。
- A. 自创的商誉
B. 企业合并产生的商誉
C. 内部研究开发项目研究阶段发生的支出
D. 以缴纳土地出让金方式取得的自用土地使用权
54. 2月5日，甲公司以前1800万元的价格从产权交易中心竞价获得一项专利权，另支付相关税费90万元。为推广由该专利权生产的产品，甲公司发生宣传广告费用25万元、展览费15万元。该专利权预计使用5年，预计净残值为零，采用直线法摊销。不考虑其他因素，甲公司竞价取得专利权的入账价值是()。
- A. 1800万元 B. 1890万元 C. 1915万元 D. 1930万元

刷进阶 快 提升

55. 2×20年1月1日，甲公司开始自行研发一项新技术。2×20年共发生研发支出600万元，其中研究阶段发生支出300万元，开发阶段符合资本化条件前发生支出100万元，符合资本化条件后发生支出200万元。2×21年8月30日，该项新技术研发成功，达到预定可使用状态，当年发生测试费2万元，注册费6万元，员工培训费3万元。不考虑其他因素，甲公司该项无形资产的入账价值为()。
- A. 208万元 B. 211万元 C. 308万元 D. 311万元
56. 甲公司在2×21年7月1日购入一项管理用软件，购买价款为600万元。该软件预计使用年限为10年，受法律保护年限是15年，预计净残值为0，按照直线法摊销。至2×22年12月31日，该无形资产出现减值迹象，甲公司预测其可收回金额为400万元。不考虑其他因素，2×22年甲公司对该软件计提减值金额为()。
- A. 140万元 B. 110万元 C. 0 D. 20万元

刷易错 大 突破

57. 某公司主营房地产开发业务，下列说法中不正确的是()。
- A. 用于建造自营商业设施的土地使用权确认为无形资产